

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN

5.1. SIMPULAN

Setiap perusahaan memerlukan proses bisnis yang baik untuk dapat berkembang dan bersaing pada dunia bisnis saat ini. Oleh karena itu, perusahaan dituntut untuk mampu mengatasi setiap masalah-masalah yang terjadi. Beberapa masalah yang terjadi pada PT. Wiyo adalah:

- a. Sulitnya melakukan pemisahan tugas pada PT. Wiyo dikarenakan perusahaan merupakan perusahaan berskala menengah yang sedang berkembang yang mengakibatkan terjadinya perangkapan tugas pada bagian *accounting* dan *salesman*.
- b. Bagian *accounting* yang melakukan perangkapan tugas mengakibatkan terjadinya penyelewengan dana operasional. Penyelewengan dana dilakukan dengan cara memasukkan pengeluaran fiktif yang berhubungan dengan penjualan pada laporan keuangan yang diserahkan pada direktur.
- c. Bagian *salesman* melakukan perangkapan tugas dimana bagian *salesman* menjalankan tugas bagian penagihan. Keadaan ini dimanfaatkan *salesman* untuk melakukan tindak kecurangan yang dalam hal ini sangat merugikan perusahaan, hal ini diakui oleh pemilik perusahaan.

- d. Selain itu, kurangnya pengendalian internal pada bagian kepala gudang. Kepala gudang bertugas untuk memberikan persetujuan setiap dokumen yang berhubungan dengan dokumen barang masuk dan keluar. Hal ini tidak berjalan baik, karena kepala gudang terkadang ikut melakukan pengiriman apabila bagian pengiriman tidak hadir sehingga aktivitas yang membutuhkan persetujuan dari kepala gudang menjadi tertunda dan menghambat operasional perusahaan.

5.2. KETERBATASAN

- a. Perusahaan ini adalah perusahaan berskala menengah yang sedang berkembang berbentuk PT maka *Standard operating procedure* yang peneliti buat hanya terfokus pada siklus penjualan. Pada umumnya *Standard operating procedure* diterapkan dalam perusahaan yang besar terkait semua sistem yang ada.
- b. Usulan yang dibuat oleh peneliti didasarkan pada konsultasi singkat dengan pihak perusahaan tanpa melihat data karakteristik pelanggan.

5.3. SARAN

Setelah menganalisis beberapa masalah diperusahaan, ditemukan beberapa usulan perbaikan yang peneliti sarankan adalah:

- a. Perbaikan dari *job description* untuk meningkatkan pengendalian internal pada PT. Wiyo yaitu dengan

menggunakan supervisi, dimana diharapkan dapat membantu perusahaan dalam menangani masalah yang ada sesuai pedoman yang berlaku. Sehingga pada akhirnya dapat meningkatkan pengendalian internal perusahaan.

- b. Adanya otorisasi untuk setiap transaksi yang berhubungan dengan penjualan oleh direktur. Hal ini dilakukan untuk meningkatkan pengendalian internal dalam bentuk supervisi sehingga akan berdampak pada meningkatnya operasional perusahaan.
- c. Adanya dokumen yang harus diperbaiki dan ditambah, seperti memo pesanan, faktur penjualan, surat jalan, kartu piutang, surat jalan retur, nota penjualan, nota retur penjualan, tanda terima, laporan penjualan, laporan penerimaan kas dan laporan retur penjualan. Hal ini untuk mendukung setiap transaksi yang ada pada perusahaan dan diharapkan dapat mengurangi tingkat kesalahan dan kecurangan yang terjadi pada perusahaan. Dokumen yang diarsip sesuai dengan tanggal akan mempermudah perusahaan dalam mencari dokumen apabila diperlukan.
- d. Perusahaan diharapkan melakukan SOP yang dianjurkan dengan disiplin dan direktur menjelaskan kepada para karyawan tugas dari tiap bagian.

Saran-saran diharapkan dapat dilakukan, sehingga informasi akuntansi yang diperoleh semakin terpercaya. Selain itu, diharapkan kegiatan operasional perusahaan menjadi lebih efisien dan efektif serta para karyawan dapat lebih memahami tugas-tugasnya dengan cepat dengan berpedoman pada SOP.

DAFTAR PUSTAKA

- Amir, A. A. Dan Tambunan. R. M., 1996, *Sistem Informasi Akuntansi* (edisi Indonesia), Jakarta: Salemba Empat.
- Gondodiyoto, S., 2007, *Audit Sistem Informasi*, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hall, James A., 2011, *Accounting Information System (Sistem Informasi Akuntansi)* edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2009, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Jogiyanto, 2005, *Analisis dan Desain*, Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Mulyadi, 2001, *Sistem Akuntansi* (edisi ketiga), Yogyakarta: STIE Yogyakarta.
- Rama, D. V. dan Jones, F. J., 2009, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Sawyer, L. B., Dittenhofer, M.A., dan Scheiner, J. H., 2003. *Sawyer's Internal Auditing*, Edisi kelima, Buku 1, Terjemahan Desi Adhariani. 2005., Jakarta: Salemba Empat.
- Tambunan, R. M., 2011, *Standar Operasional Prosedur*, Jakarta: Maestas Publishing.
- Tjoa, S. E., 2012, *Analisis dan Perancangan Standar Operasional Prosedur atas Siklus Pendapatan dalam Rangka Meningkatkan Pengendalian Internal (Studi Kasus pada Produsen Mesin)*: Skripsi Fakultas Bisnis UWM.
- Warren, C. S., Reeve, J. M., dan Fess, P. E., 2005, *Pengantar Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.

Warren, C. S., Reeve, J. M., dan Fess, P. E., 2009, *Pengantar Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.

Wijaya. F. H., 2012, Analisis Sistem Penjualan Kredit dan Perancangan SOP untuk Meningkatkan Pengendalian Internal dalam Perusahaan Plastik *Injection*: Skripsi Fakultas Bisnis UWM.